УДК 339.54 (476)

*Ковалева С. Н., ст. преподаватель,
Кудрявцева А. В., магистр эк. наук, ст. преподаватель,
УО «Белорусская государственная
сельскохозяйственная академия»*

ОСОБЕННОСТИ ФОРМИРОВАНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ В АГРОПРОМЫШЛЕННЫХ ФОРМИРОВАНИЯХ РЕСПУБЛИКИ БЕЛАРУСЬ

*Ковальова С. М., ст. викладач,
Кудрявцева А. В., магістр ек. наук, ст. викладач
УО «Білоруська державна сільськогосподарська академія»*

ОСОБЛИВОСТІ ФОРМУВАННЯ ОБЛІКОВОЇ ПОЛІТИКИ В АГРОПРОМИСЛОВИХ ФОРМУВАННЯХ РЕСПУБЛІКИ БІЛОРУСЬ

*Kovalyova S. N., senior lecturer,
Kudryavtseva A. V., master ec. sciences, senior lecturer,
EE «Belarusian state agricultural academy»*

FEATURES OF FORMATION OF ACCOUNTING POLICIES IN AGRO-INDUSTRIAL FORMATIONS REPUBLIC OF BELARUS

АНОТАЦИЯ. В статье рассматриваются особенности формирования учетной политики организаций в соответствии с законодательством Республики Беларусь.

КЛЮЧЕВЫЕ СЛОВА: учетная политика, учетная оценка, первичный учетный документ, форма бухгалтерского учета.

АНОТАЦІЯ. У статті розглянуто особливості формування облікової політики організацій відповідно до законодавства Республіки Білорусь.

КЛЮЧОВІ СЛОВА: облікова політика, облікова оцінка, первинний обліковий документ, форма бухгалтерського обліку.

ANNOTATION. In article features of formation of accounting policies the organizations according to the legislation Republic of Belarus are considered.

KEYWORDS: accounting policies, registration assessment, primary registration document, to accounting forms.

В целях сближения законодательства Республики Беларусь в области бухгалтерского учета и отчетности с Международными

стандартами фінансової звітності в останнє час були прийняті численні нормативні правові акти по бухгалтерському обліку.

Так, з 1 січня 2014 року вступив в силу новий Закон Республіки Білорусь від 12.07.2013 № 57-3 «Про бухгалтерський облік і звітності» [1]. Предметом регулювання Закону є правові і методологічні основи бухгалтерського обліку, вимоги до складання і подання бухгалтерської і фінансової звітності.

З 21 лютого 2014 року вступив в силу Національний стандарт бухгалтерського обліку і звітності «Звітна політика організації, зміни в оцінках, помилки», затверджений постановою Міністерства фінансів Республіки Білорусь від 10.12.2013 № 80 [2].

Відповідно до діючого законодавства, звітна політика — це сукупність способів організації і ведення бухгалтерського обліку, прийнята організацією.

Організації самостійно формують свою звітну політику і викладають її в положенні про звітну політику, яке підписується головним бухгалтером і затверджується керівником організації. Звітна політика організації повинна ґрунтуватися на принципах бухгалтерського обліку і звітності, передбачених Законом Республіки Білорусь «Про бухгалтерський облік і звітності».

Суть підходу до постановки обліку в організаціях на сучасному етапі полягає в тому, що на основі встановлених державою загальних правил бухгалтерського обліку організації самостійно розробляють звітну політику для вирішення поставлених перед обліком завдань. Сам факт існування звітної політики передбачає вибір, певну свободу, надану організації при формуванні інформаційної її моделі. Оскільки існує вибір, то можливі різні результати, різне представлення одного і того ж факта господарської діяльності в системі облікових даних. Користувачі інформації, формованої в системі бухгалтерського обліку, повинні пам'ятати, що облікові дані умовні і в багатьох відношеннях залежать від професійного судження бухгалтера.

В основі всієї системи бухгалтерського обліку лежить звітна політика. Звітна політика — це не тільки внутрішній документ організації, закріплюючий вибір одного з декількох

альтернативных вариантов учета, но и один из инструментов управления организацией. С помощью учетной политики можно воздействовать как на сам процесс обработки информации, так и непосредственно на величину себестоимости продукции, прибыли, налогов, значение статей отчетности. Учетные данные весьма условны и умение их интерпретировать может позволить достичь поставленных целей без дополнительных затрат, т.е. учетная политика может выступать как инструмент:

- управления затратами, финансовыми результатами, значением статей отчетности и финансовым состоянием;
- управления величиной начисленных налогов;
- практического разрешения противоречий нормативных актов по бухгалтерскому учету;
- унификации учетных процедур и снижения их трудоемкости;
- реализации принципов международных стандартов финансовой отчетности.

Учётная политика организации включает в себя: применяемые организацией виды учетной оценки, план счетов бухгалтерского учета организации, разработанные организацией для применения формы первичных учетных документов, применяемую организацией форму бухгалтерского учета, порядок проведения инвентаризации активов и обязательств организации и иные способы организации и ведения бухгалтерского учета.

Учетная оценка — стоимостная оценка активов, обязательств, собственного капитала, доходов, расходов организации в бухгалтерском учете и (или) отчетности.

Для учетной оценки активов, обязательств, собственного капитала, доходов, расходов организации применяются:

- первоначальная стоимость — стоимость, по которой актив или обязательство принимаются к бухгалтерскому учету;
- приведенная (дисконтированная) стоимость — текущая стоимость будущих поступлений и выбытия денежных средств от использования актива или текущая стоимость будущего использования денежных средств на погашение обязательства;
- переоцененная стоимость — стоимость актива или обязательства после их переоценки;
- другие виды учетной оценки, установленные законодательством Республики Беларусь.

План счетов бухгалтерского учета — систематизированный перечень счетов бухгалтерского учета.

На основе Типового плана счетов руководителем организации утверждается план счетов бухгалтерского учета организации, содержащий полный перечень счетов, включая субсчета, и аналитических счетов, забалансовых счетов, необходимых для ведения бухгалтерского учета. Для бухгалтерского учета хозяйственных операций организация по согласованию с Министерством финансов Республики Беларусь может при необходимости вводить в рабочий план счетов дополнительные счета, используя свободные номера счетов. Организация может уточнять содержание отдельных субсчетов, приведенных в Типовом плане счетов, исключая или объединяя их, а также вводить дополнительные субсчета.

Первичный учетный документ — документ, на основании которого хозяйственная операция отражается на счетах бухгалтерского учета. Первичные учетные документы должны содержать следующие обязательные сведения:

- наименование документа, дату его составления;
- наименование организации, фамилию и инициалы индивидуального предпринимателя, являющегося участником хозяйственной операции;
- содержание и основание совершения хозяйственной операции, ее оценку в натуральных и стоимостных показателях или в стоимостных показателях;
- должности лиц, ответственных за совершение хозяйственной операции и (или) правильность ее оформления, их фамилии, инициалы и подписи.

Организация вправе самостоятельно утверждать для применения формы первичных учетных документов независимо от наличия форм таких документов, утвержденных республиканскими органами государственного управления;

Форма бухгалтерского учета — порядок осуществления и обобщения записей на счетах бухгалтерского учета и совокупность регистров бухгалтерского учета, в которых производятся такие записи. Форма бухгалтерского учета может быть автоматизированной, журнально-ордерной с ручной обработкой данных и др.

Активы и обязательства организации подлежат инвентаризации. При проведении инвентаризации фактическое наличие активов и обязательств организации сопоставляется с данными бухгалтерского учета.

Проведение инвентаризации активов и обязательств организации обязательно:

- при реорганизации или ликвидации организации;
- перед составлением годовой отчетности;
- при смене материально ответственных лиц;
- при выявлении фактов хищения и (или) порчи имущества;
- при возникновении чрезвычайных ситуаций;
- в иных случаях, предусмотренных законодательством Республики Беларусь.

Порядок отражения в бухгалтерском учете и отчетности выявленных при инвентаризации расхождений между фактическим наличием активов и обязательств организации и данными бухгалтерского учета устанавливается Министерством финансов Республики Беларусь.

Иные способы организации и ведения бухгалтерского учета устанавливаются законодательством Республики Беларусь.

Как показывает практика, у многих организаций учетная политика не содержит всех предусмотренных законодательством разделов.

Руководствуясь нормами Инструкции по бухгалтерскому учету доходов и расходов [3] и иными нормативными правовыми актами, считаем, что организациям следует определиться с осуществляемыми видами деятельности (текущей, инвестиционной, финансовой, иной деятельностью) и на основании учредительных документов в учетной политике указать, какие виды деятельности будут относиться к текущей деятельности.

Отметим, что в действующем Законе Республики Беларусь «О бухгалтерском учете и отчетности» нет требования об обязательном наличии в учетной политике графика документооборота. В то же время график документооборота (регламентация движения первичных учетных документов и регистров бухгалтерского учета) целесообразно предусмотреть в «иных способах организации и ведения бухгалтерского учета». Такой подход будет соответствовать определению учетной политики — совокупность способов организации и ведения бухгалтерского учета.

Учетная политика организации не изменяется, за исключением случаев, предусмотренных Законом Республики Беларусь «О бухгалтерском учете и отчетности»:

- изменения законодательства Республики Беларусь;
- изменения способов ведения бухгалтерского учета, применение которых приведет к повышению правдивости и уместности содержащейся в отчетности организации информации;

- принятия решения о реорганизации или ликвидации организации.

Изменения в учетной политике организации должны быть обоснованы, подписаны главным бухгалтером организации, руководителем организации или индивидуальным предпринимателем, оказывающими услуги по ведению бухгалтерского учета и составлению отчетности, и утверждены руководителем организации.

Следует отметить, что в случае необходимости организации могут вносить дополнения в учетную политику в случае возникновения хозяйственных операций, не имевших места ранее. Дополнения в учетную политику не считаются изменениями в учетную политику, если соответствующие способы и методы учета не были уже оговорены в учетной политике. Обоснование изменений и дополнений в учетную политику указывается в примечаниях к бухгалтерской отчетности.

Однако практика показывает, что во многих организациях и по сегодняшний день формирование учетной политики продолжает оставаться выполнением «повинности», требуемой законодательством, и носит весьма формальный характер, когда важен сам факт наличия документа, а не его содержание.

В связи с этим можно выделить два вида учетной политики: формальную и эффективную. Эффективная учетная политика — это закрепленная внутренней документацией совокупность принципов, приемов и правил ведения учета, которая соответствует стратегии развития организации и способствует получению максимального эффекта от функционирования системы учета в рамках действующего законодательства. Под эффектом в данном случае следует понимать достижение целей и решение определенных задач, поставленных перед учетной системой.

Одной из причин, по которой к учетной политике до сих пор сохраняется формальный подход, является значительная трудоемкость процесса ее формирования, необходимость обработки огромного объема информации, проведения аналитических процедур. Все это требует времени, которого у главного бухгалтера часто не хватает. Поэтому большинство идут по пути наименьшего сопротивления и выбирают те элементы, которые им больше знакомы и наименее трудоемки. Однако при этом организация теряет возможность управлять

своими учетными данными и, следовательно, своими финансовыми результатами, величиной начисленных налогов и данными отчетности.

Очевидно, что пренебрегая таким инструментом, как учетная политика, организации просто теряют финансовые ресурсы, которые могли бы направить на развитие производства.

Литература

1. О бухгалтерском учете и отчетности: Закон Респ. Беларусь, 12 июля 2013 г., № 57-3 // Главный бухгалтер. — 2013. — № 30. — С. 34–48.

2. Об утверждении Национального стандарта бухгалтерского учета и отчетности «Учетная политика организации, изменения в учетных оценках, ошибки» и признании утратившими силу некоторых постановлений Министерства финансов Республики Беларусь и отдельных структурных элементов постановлений Министерства финансов Республики Беларусь по вопросам бухгалтерского учета: Постановление М-ва финансов Респ. Беларусь, 10 дек. 2013 г., № 80 // Нац. реестр правовых актов Респ. Беларусь. — 2014. — № 56. — 8/28368.

3. Инструкция по бухгалтерскому учету доходов и расходов: утв. Постановлением М-ва финансов Респ. Беларусь от 30.09.2011 г., №102 // Главный бухгалтер. — 2012. — №6. — С. 41–50.

Reference

1. O bukhhaltenskom uchete y otchetnosti: Zakon Resp. Belarus, 12 yuliia 2013 h., № 57-3 // Hlavnyi bukhhalter (2013). — №30. — P. 34–48.

2. Ob utverzhdeny Natsyonalnoho standarta bukhhaltenskoho ucheta y otchetnosti «Uchetnaia polytyka orhanyzatsyy, yzmenenyia v uchetnykh otsenkakh, oshybku» y pryznanyu utratyvshymy sylu nekotorykh postanovlenyi Mynysterstva fynansov Respublyky Belarus y otdelnykh strukturnykh elementov postanovlenyi Mynysterstva fynansov Respublyky Belarus po voprosam bukhhaltenskoho ucheta: postanovlenye M-va fynansov Resp. Belarus, 10 dek. 2013 h., № 80. Nats. reestr pravovykh aktov Resp. Belarus. (2014). — №56.

3. Ynstruktsyia po bukhhaltenskomu uchetu dokhodov y rashodov: utv. Postanovlenyem M-va fynansov Resp. Belarus ot 30.09.2011 h., №102. // Hlavnyi bukhhalter. (2012). — №6. — P. 41–50.

Статтю подано до редакції 12.02.15 р.